

**INFORMAȚIILE CONTABILE ȘI  
FINANCIARE – BAZA PENTRU  
STRUCTURAREA DECLARAȚIILOR  
FINANCIARE ȘI ROLUL LOR  
FUNDAMENTAL ÎN CREAREA  
STRATEGIILOR DE DEZVOLTARE ALE  
COMPANIILOR**

**Autor: Igor Zdravkoski (PhD)**  
Facultatea de Economie - Prilep  
Universitatea “St. Kliment Ohridski” – Bitola

**Co – autor: Dejan Zdraveski (MA)**  
Facultatea de Economie - Prilep  
Universitatea “St. Kliment Ohridski” – Bitola

**ACCOUNTING AND FINANCIAL  
INFORMATION - THE FOUNDATION  
OF STRUCTURING FINANCIAL  
STATEMENTS AND THEIR  
FUNDAMENTAL ROLE IN CREATING  
THE DEVELOPMENT STRATEGY OF  
COMPANIES**

**Author: Igor ZDRAVKOSKI (PhD),**  
Faculty of Economics - Prilep  
University “St. Kliment Ohridski” – Bitola

**Co – author: Dejan ZDRAVESKI (MA),**  
Faculty of Economics - Prilep  
University “St. Kliment Ohridski” – Bitola

**Abstract**

*Obiectivul economiilor țărilor și maniera de operare a diverselor persoane juridice și instituții creează volumul și importanța informației ca întreg.*

*Diversitatea structurii informației concepe metoda și necesitatea distribuirii sale către cei care sunt interesați de ea.*

*De aceea, apare întrebarea – cum să obținem informația corectă?*

*Pentru a-și crea obiectivele și sarcinile, consumatorii se grupează și caută prin volumul de informații și date orice le-ar putea permite o planificare mai bună și crearea unui viitor mai sigur.*

*Așadar, directorii contabili percep asta foarte precis și foarte atent, concep bilanțuri prin introducerea datelor și informațiilor financiare care formează principiile de bază din structura lor viitoare.*

*Mai precis, crearea de declarații financiare asigură divulgarea informațiilor contabile și financiare pentru anumite tranzacții comerciale și acțiuni ale companiei într-o anumită perioadă.*

**Cuvinte-cheie:** informații contabile, declarații financiare, divulgare, consumatori, tranzacții comerciale.

**Abstract:**

*Scope of the economies of countries and manner of operation in various business entities and institutions creates the amount and importance of information as a whole.*

*Diversity of the structure of information conceives the method and the need for its distribution to those who are interested in it.*

*Hence, the question arises - how to get to the right information?*

*Consumers in order to create their goals and tasks group themselves and search through the pile of information and data for anything that would enable better planning and creating a more secure future.*

*Therefore, accounting managers perceive this very accurately and carefully conceive balance reports by inserting financial data and information that form the bedrock in their future structuring.*

*Namely, the creating of financial statements provides disclosure of accounting and financial information for certain business transactions and actions of the company in a given period.*

**Key words:** accounting information, financial statements, disclosure, consumers, business transactions

### 1. Declarațiile financiare – suport de bază al sistemului de management în luarea deciziilor

Realizarea declarațiilor financiare și interpretarea lor de către public este o sursă potențială de creare de soluții și luare de decizii care să asigure un viitor în performanța și dinamismul companiilor.

Gândirea fiecărui manager reflectă incertitudinea în luarea deciziilor pe baza sarcinilor și îndatoririlor care ar constitui o operație planificată a persoanei juridice care va asigura condiții noi și mai bune atât pentru companie cât și pentru angajați.

Cu alte cuvinte, un manager de succes, cu ajutorul datelor și informațiilor din declarațiile financiare, răspunde întrebării puse și așadar, își confirmă din nou dexteritatea și abilitatea de a crea profit care consolidează și asigură calea deja stabilită către reușitele sale.

De aici rezultă și sunt confirmate importanța și inevitabilitatea contabilității și contabililor care se asigură că bilanțul dezvăluie evenimente comerciale analizate și le transformă în informații utile.

<i>Evenimente</i>	<i>Documente contabile</i>	<i>Declarații Financiare</i>	<i>Utilizatori</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>

Tabelul 1. Relații în luarea de decizii

Așadar, relațiile care sunt stabilite între apariția, înregistrarea, analiza și prezentarea datelor și informațiilor utile utilizatorilor reperzintă în mod inevitabil un proces în desfășurare al companiilor și înscrierea rezultatelor operațiilor care creează rapoarte ce asigură asistență și îndrumare pentru problemele curente și neajunsuri, precum și pentru dezvăluirea unor potențiale oportunități pentru companii.

Oricum, acestea fiind spuse, dorim să confirmăm opinia unor autori precum Needels, Powers, Mills și Anderson: “contabilitatea nu este un sfârșit în sine, cu un sistem de informații pentru a măsura, evalua, procesa și disemina informațiile contabile și financiare care aparțin unei entități identificabile specifice”.<sup>1</sup>

### 1. Financial statements - basic support on management system for decision making

The composing of financial statements and their interpretation to the public is a potential source of creating solutions and making decisions that will secure a future in performance and dynamism of companies.

Each manager's thinking reflects the uncertainty in decision-making on the basis of tasks and duties that would constitute a planned operation of the business entity that will provide new and better conditions for both the company and its employees.

Namely, the successful manager, supported by data and information on the financial statements, provides an answer to the question asked and thus, again, confirms his dexterity and skill in creating a profit which reinforces and ensures the already set way of the company towards its prospects.

Herefrom stems and confirms the importance and inevitability of accounting and accountants who make sure that the balance discloses analyzed business events and transforms them into useful information.

<i>Events</i>	<i>Accounting documents</i>	<i>Financial statements</i>	<i>Users</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>

Table 1. Relations in decision making

Therefore, relations which are established between the occurrence, recording, analysis and presentation of useful data and information to users are inevitable process in the operation of companies and tabulation of results of operations creating reports that provide help and guidance to current problems and shortcomings, as well as discovering and opening up potential opportunities for business entities.

Anyway, this given, we wish to confirm the opinion stated from the authors Needels, Powers, Mills and Anderson as well: “accounting is not an end in itself, but an information system to measure, evaluate, process and disseminate accounting and financial information pertaining to specific

Așadar, informațiile contabile și datele financiare incluse în bilanțuri și notele la acestea, în funcționarea practică a companiilor, sunt un punct de pornire pentru a vedea rezultatele operațiunilor și activităților lor pe criterii de piață.

Așadar, în mod corect, se crede că secolul al XXI-lea este secolul respectului față de legile economice prin prioritatea informațiilor contabile financiare care, prin software informațional, sunt incluse în procesele și procedurile pentru evaluarea și administrarea operațiunilor comerciale în general.

Mai exact, contabilii adesea diferențiază între rezultatele contabilității financiare și ale contabilității de gestiune, dar nu există o diferență foarte mare, cu excepția orientării către utilizatorii declarațiilor, unde contabilitatea financiară asigură mai multe informații pentru utilizatorii externi în luarea deciziilor (acționari, furnizori, bănci, etc.), iar contabilitatea de gestiune se concentrează mai mult pe utilizatorii interni atunci când se iau decizii (directori executivi, manageri, decani, manageri de sănătate și alții), care reprezintă alte niveluri manageriale în cadrul companiei.

## **2. Sisteme de informații contabile computerizate – locul de creare a strategiei de dezvoltare în cadrul companiilor**

Azi, fiecare companie are un sistem contabil care este sursa centrală de informații. Acest sistem reprezintă „o plimbare” de câțiva pași în care informația este înregistrată și procesată și apoi citită în cadrul declarațiilor financiare. Oamenii – contabilii analizează informațiile de care managerii și alți utilizatori au nevoie pentru a-și putea crea propriul sistem contabil într-un mod în care să poată răspundă cel mai bine cerințelor decidenților. Așadar, contabilii care folosesc programe pe computer realizează încă sarcini de rutină de înregistrare și prelucrare a informațiilor economice.

Aceasta înseamnă că orice sistem contabil este valoros atâta timp cât furnizează informații utile, precise și credibile.

Sistemele de informații contabile acoperă

identifiable entity”.

So, accounting information and financial data contained in the balance sheet statements and notes to them, in the practical operation of companies are a starting point to see the results of its operations and activities of market criteria.

Therefore, rightly, it is believed that 21st century is the century of respect for economic laws by overriding priority of financial accounting information which, through the information software, is included in the processes and procedures for assessing and managing business operations in general.

Namely, accountants often defer between the results of financial accounting and management accounting, but here there isn't a greater difference, except in their orientation towards statements users, where financial accounting provides more information for external users in making decisions (shareholders, suppliers, banks, etc.), and accounting management is more focused on internal users when making decisions (executive directors, managers, deans, health managers and others), who are the other managerial levels within the company.

## **4. Computerized accounting information systems – home of creating development strategy in companies**

Today every company has an accounting system that is a central source of information. This system represents a “walk” in several steps in which information is recorded and processed, and then read within the framework of financial statements. People - accountants analyze the information that managers and other users need to be able to create a proper accounting system in a way that could in the best way meet the requirements of decision-makers. So, accountants using computer programs still perform routine tasks of records and processing of economic information.

This results in that any accounting system is worth as much as it can provide useful, accurate and credible information.

Accounting information systems cover all functions that are performed in companies. Therefore, it can be pointed out that without

toate funcțiile care sunt realizate în companie. Așadar, se poate spune că fără un sistem adecvat de contabilitate, companiile pur și simplu nu pot funcționa.

Aceste sisteme pornesc de la prelucrarea evenimentelor și tranzacțiilor prin intermediul unor programe computerizate sofisticate care prin etapele de înscriere asigură datele necesare.

Sistemul de contabilitate colectează datele financiare pentru activitate și le organizează în forme utile. Toate acestea sunt transferate de contabili la manageri, care folosesc acele rezultate pentru a crea strategia de dezvoltare a companiilor. Pe măsură ce activitățile devin mai complexe și companiile cresc și se dezvoltă, la fel crește și rolul sistemului de informații contabile.Сл

Din acest motiv, contabilii trebuie să învețe toate fazele operațiunilor companiilor lor și provocările timpurilor moderne cu reușite în dezvoltarea designului software.

Majoritatea companiilor folosesc sisteme moderne de contabilitate care sunt instalate, controlate și administrate de contabilii companiilor. În general, rolul lor principal este de a furniza informații și date actuale, precise și de încredere pentru decidenți.

Însă trebuie de asemenea să reținem că utilizarea sistemelor informaționale de contabilitate nu reduce nevoia de a înțelege procesele contabile, ci din contră, este imposibil să se folosească software contabil fără a avea cunoștințe contabile anterioare.

De aici rezultă expresia **"trebuie să cunoști bine lucrurile înainte de a începe să le aplici"**.

Și, deci, putem sublinia: **"Contabilitatea este fereastra perfectă prin care poți vedea clar impactul dezvoltărilor economice asupra firmelor".<sup>2</sup>**

Sistemul informațional contabil prin evenimente și tranzacții procesate corect și adecvat oferă răspunsuri unor întrebări frecvente:

- Compania generează profituri?

an adequate accounting system, companies simply can not function.

These systems start from the processing of events and transactions through sophisticated computer programs which through the stages of tabulation provide the necessary data.

Accounting system collects financial data for business and organizes them into useful forms. All of this is transferred by accountants to managers, who use those results to create development strategy of companies. As businesses become more complex and companies achieve growth and development, so grows the role of accounting information system.

ЧСЧитайте фонетскиBecause of this, accountants must learn all phases of the operations of their companies and the challenges of modern times with the achievements in the development of software design.

Most companies use modern accounting systems that are installed, controlled and managed by accountants of companies. In general, their main role is to provide timely, accurate and reliable information and data for decision makers and creators of safe future.

But it should also be noted that the use of accounting information systems does not reduce the need for understanding of the accounting processes, but on the contrary it is impossible to use accounting software without having previous accumulated accounting knowledge.

Herefrom, the phrase **"you need to know things well before you start to apply them"** is highlighted.

And, thus, we can point out: **"Accounting is the perfect window through which you can clearly see the impact of economic developments on business entities."**

The accounting information system through well and properly processed events and transactions gives answers to the most frequently asked questions:

Does the company generate profits?

Does the company progress or simply tries to survive?

Does the company have enough cash?

- Compania progresează sau pur și simplu încearcă să supraviețuiască?
- Are compania suficient numerar?

Acestea sunt unele dintre cele mai frecvente întrebări pe care managerii (utilizatorii) de declarații financiare trebuie să le cunoască pentru a crea o bază pentru stabilirea unei strategii de succes care să permită creșterea și dezvoltarea continuă a companiei lor.

De fapt, companiile care folosesc aceste sisteme contabile computerizate urmăresc să micșoreze nevoile totale ale computerului la cel mai mic preț posibil. Așadar, aceste programe pot fi folosite pentru scopuri multiple. Sistemul contabil computerizat este esențial pentru companie. Companiile mari, multinaționale au resurse computerizate imense și asigură comunicarea și transferul de date în întreaga lume, ceea ce înseamnă că în aceste companii mari ca și în companiile mici, sistemul informațional contabil sau sistemul contabil micro-computer au devenit un element critic în procesarea informațiilor.

De fapt, sistemele informaționale contabile combină studiul și practica de contabilitate cu relizarea, implementarea și monitorizarea proceselor comerciale. Aceste sisteme folosesc tehnologie informațională modernă împreună cu controale și metode contabile tradiționale pentru a furniza utilizatorilor informațiile necesare pentru un management și un proces decizional mai ușoare și mai sigure în cadrul companiilor lor.

Sistemul informațional de contabilitate acoperă toate funcțiile comerciale din companie pentru realizarea procesării tranzacțiilor la planificarea managerială financiară și alte sisteme pentru monitorizarea dinamicii acțiunilor. Mai întâi, putem spune că începe la nivelurile de funcționare (producție, achiziție, vânzare), unde asemenea evenimente sunt clasificate și rezumate pentru uz intern, dar prin rapoarte financiare și ca raportare financiară externă.

În consecință, sistemele contabile de cost sunt folosite în medii de fabricare și servicii, ceea ce permite managerilor să

These are some of the most commonly asked questions that managers (users) of financial statements need to know in order to create a ground for successfully set strategy that will enable continued growth and development of their company.

In fact, companies using these computer accounting programs, aim to minimize the total computer needs to the lowest possible cost. Therefore, such programs can be used for many different purposes. The computer accounting system is central to the company. Large, multinational companies have huge computing resources and provide communication and data transfer around the world, which means that in these large companies as in the small companies, the accounting information system or micro-computer accounting systems have become a critical element in processing information.

In fact, accounting information systems combine study and practice of accounting with the design, implementation and monitoring of business processes. Such systems use modern information technology together with traditional accounting controls and methods to provide the users themselves, information that is necessary for easier and safer management and decision-making in their companies.

Accounting information systems cover all business functions in the company for performing processing of transactions to financial managerial planning and other systems for monitoring the dynamics of labor actions. First, we can say that it starts on the operating levels (production, purchasing, sales), where such events are classified and summarized for internal use, but through financial reports and as external financial reporting.

Consequently, the cost accounting systems are used in manufacturing and service environments, which allows managers to track costs associated with the production of goods, products and execution of services. And the management of these systems is used to facilitate planning, monitoring and control of various activities of companies.

In terms of proven and viable form of practice of accounting information systems in

urmărească costurile asociate cu producția de bunuri, produse și prestarea de servicii. Iar managementul acestor sisteme este folosit pentru a facilita planificarea, monitorizarea și controlul diverselor activități ale companiei.

În ceea ce privește forma dovedită și viabilă de practică a sistemelor informaționale contabile din companii, în special în zilele noastre în condiții de competiție dinamică și economie de piață deschisă a țărilor lumii, conceptele financiare îi confirmă importanța și rolul în timp ce fluxul și modificările activelor pot fi urmate clar, la fel ca și pasivele și capitalul, veniturile și cheltuielile.

În acest mod, managerii prin interpretarea rapoartelor financiare structurate confirmă rolul lor fundamental în crearea unei strategii de dezvoltare a companiilor.

## Concluzie

Ținând cont de tot ceea ce am discutat în această lucrare, putem concluziona următoarele:

- Sistemele informaționale pentru declarații reprezintă un generator de date și informații;
- Informațiile contabile și datele financiare sunt cheia pentru a deschide și rezolva problemele și ambiguitățile care sunt create în companii;
- Contabilitatea (contabilii) reprezintă temelia prelucrării și analiza informațiilor utile;
- Declarațiile financiare sunt o fereastră transparentă prin care este reflectată starea de funcționare a companiilor;
- Utilizatorii de declarații financiare (decidenții) prin intermediul acestora își fac o idee realistă și astfel își formează o viziune despre modul în care să creeze planuri și să ia decizii;
- Interpretarea datelor financiare se face prin analiza declarațiilor financiare pentru a înțelege pe deplin situația în care va fi pusă compania;
- Declarațiile financiare exercită un rol fundamental în crearea strategiei de dezvoltare a companiilor de către managerii lor.

Acestea sunt observațiile finale pe care

companies, especially today in conditions of dynamic competition and open market economy of the world countries, financial concepts confirm its importance and role whereas the flow and changes of assets can be clearly followed, as well as liabilities and capital, revenue and expenditure.

In this way, managers through the interpretation of structured financial reports confirm their fundamental role in creating the development strategy of companies.

## CONCLUSION

Carried away by everything we dealt with in the paper, concluding, we will point out that:

Statement Information systems are the generator of data and information;

Accounting information and financial data are the key to open and solve the problems and ambiguities that are created in companies;

Accounting (accountants) is the backbone for processing and analysis of useful information; The financial statements are a clear window through which the state of operation of companies is reflected;

Users of financial statements (decision makers) through them get a realistic idea and thus form a vision how to create the plans and make decisions;

Interpreting of financial data is made through the analysis of financial statements in order to fully understand the situation they are putting forward for the company;

The financial statements exercise fundamental role in creating the development strategy of the companies by their managers.

These are the final observations what we have made in the paper, but regardless of all the opportunities offered by the accounting information system, they should be used between the factors surrounding the company in its operations.

So, one has to take into consideration the factors of the economy as a whole, industrial climate and other influences.

Also, one needs to see the macroeconomic factors as well, such as the rate of inflation, unemployment, change in

le-am făcut în această lucrare, dar indiferent de toate oportunitățile oferite de sistemul informațional contabil, ele ar trebui folosite între mai mulți factori care înconjoară compania în operațiunile sale.

Așadar, trebuie să ținem seama de factorii economici ca întreg, de climatul industrial și de alte influențe.

De asemenea, trebuie să ținem seama de factorii macroeconomici, cum ar fi rata inflației, șomajul, modificarea ratelor dobânzii, tendințele demografice, etc.

Acestea fiind rezumate și analizate, asigură cea mai simplă cale pentru a rezolva situațiile care pot apărea și cheia de rezolvare a problemelor și de luare a unor decizii corecte referitoare la creșterea și dezvoltarea viitoare a companiilor.

#### **Bibliografie:**

1. Horngren, Sundem, Elliott, Philbrick: *"Introducere în Contabilitatea Financiară"*, ediția a 9-a, Prentice Hall, New Jersey, SUA 2006.
2. Needles, Powers, Mills, Anderson: *"Principii de Contabilitate"*, ediția a 7-a, IAE, Boston, SUA 1999.
3. Warren, Reeve, Fess: *"Contabilitatea Financiară și Contabilă"*, ediția a 5-a, ITP, Cincinnati, SUA 1997.
4. Block, Hirt: *"Baza Managementului Financiar"*, ediția a 12-a, MGH, New York, SUA 2008.
5. Hermanson, Edwards, Maher: *"Contabilitatea – perspectivă de afaceri"*, ediția a 7-a, MGH, SUA 1998.
6. Zdravkoski Z., Zdravkoski I.: *"Contabilitatea – studiu și practică"*, EFP, Prilep, Republica Macedonia 2004.

interest rates, demographic trends, etc..

All this, summarized and analyzed, provides the easiest way to deal with emerging situations and the key to solving problems and making correct decisions about future growth and development of companies.

#### **LITERATURE:**

1. Horngren, Sundem, Elliott, Philbrick: *"Introduction to Financial Accounting"*, 9<sup>th</sup> Edition, Prentice Hall, New Jersey, USA 2006.
2. Needles, Powers, Mills, Anderson: *"Principles of Accounting"*, 7<sup>th</sup> Edition, IAE, Boston, USA 1999.
3. Warren, Reeve, Fess: *"Financial & Managerial Accounting"*, 5<sup>th</sup> Edition, ITP, Cincinnati, USA 1997.
4. Block, Hirt: *"Foundation of Financial Management"*, 12<sup>th</sup> Edition, MGH, New York, USA 2008.
5. Hermanson, Edwards, Maher: *"Accounting – a business perspective"*, 7<sup>th</sup> Edition, MGH, USA 1998.
6. Zdravkoski Z., Zdravkoski I.: *"Accounting – study and practice"*, EFP, Prilep, Republic of Macedonia 2004.